

AROMAS Y RECUERDOS S.A. "AROMARSA"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(EXPRESADOS EN DOLARES)

1.- ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

Aromas y Recuerdo S.A., "Aromarsa" es una compañía que se constituyó el 2 de agosto de 1990 y registrada el 9 de agosto de 1990 con un capital social de S/ 2000.000 de sucres, el 13 de enero de 1995 se elevó el capital a S/ 6.000.000 de sucres. Posteriormente se dolarizó el capital y se efectuó un aumento a US\$ 10.000. El 21 de Octubre del 2010 se suscribió el aumento de capital de US \$ 90.000 dando un total de capital suscrito de US \$ 100.000, el mismo que esta vigente..

El objeto social de la compañía es preferentemente dedicarse a fabricar e importar perfumes y cosméticos; a empaquetar, promocionar y comercializar los mismos, a importar materia prima para sus productos y a importar también artículos de bisutería, billeteras, carteras, relojes y más aditamentos y accesorios para uso de damas y caballeros.

La empresa tiene catorce locales de distribución, los mismos que están localizados en diferentes localidades de la geografía ecuatoriana.

2.- RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

2.1 INVENTARIOS

Los materiales para la reventa son comprados localmente y también importados. Los productos importados su costo comprende el valor FOB, flete de transportación aérea, seguros, gastos de aduana y pagos de trámites respectivos. Considerando que hubo más de una compra local e importación, el costo de los materiales en stock están valorizados bajo el método de costo promedio.

2.2 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Los costos de edificios y adecuaciones de la oficina (divisiones, departamentales e instalaciones), muebles y enseres, así como equipos de oficina y de computación han sido registrados a su costo de adquisición en dólares. El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

Rubros	Vida útil (en años)
Edificios	50
Instalaciones	10
Muebles y enseres ,Equipos de oficina	10
Equipos de computación	5

2.3 RESERVAS PARA CUENTAS MALAS

La provisión para efecto de la presentación de los estados financieros 2016 fue del 1% sobre los créditos concedidos y no pagados al cierre del ejercicio según la normativa del SRI. La empresa no tiene provisión por deterioro de cartera debido a que sus ventas son realizadas en su mayoría con tarjetas de crédito.

2.4 RETENCIONES EN LA FUENTE POR GASTOS REGISTRADOS

El SRI determina que todos los gastos relacionados con pagos a proveedores (no a empleados) la empresa AROMAS Y RECUERDOS S.A.efectúe una retención que va del 1% al 10% de la base imponible (gasto sin IVA), de lo contrario es un gasto no deducible para fines de impuestos.

2.5 APLICACIÓN DE LAS NIIF EN ECUADOR

Según Resolución de la Superintendencia de Compañías. 08.G.DSC.010 expedida por la Superintendencia de Compañías el 20 de Noviembre del 2008 la empresa TAEPE se encuentra categorizada en el tercer

9

grupo de empresas, y por tal implementa y adopta las NIIF para PYMES a partir del año 2012, siendo su periodo de transición el 1 de Enero (inicial) del 2011 y el 31 de Diciembre del 2011 (final). La empresa registro el 1 de Enero del 2012 los ajustes de conversión NEC a NIIF presentados extracontablemente en el periodo de transición.

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Nota No. 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Fondo de Caja Chica		
Fondo de Caja Chica- Matriz	253.00	584.54
Fondo de Caja Chica-Sucursales	1.182.51	2.126.33
Otros fondos	1,500.00	1,650.00
Subtotal Fondo de caja chica	2.935.51	4.360.87
Cobros registrados y no depositados		
Cobros de casa matriz - efectivo (13)	0.00	0.00
Cobros de casa matriz-cheques a la vista	23,071.73	50.00
Cobros de casa matriz-tarjetas de créditos	15.00	0.00
Cobros de almacenes-efectivo	13,623.50	18,902.99
Cobros de almacenes -cheques a la vista	497.00	479.24
Cobros de almacenes-tarjetas crédito	0.00	0.00
Cobros de almacenes-depósitos directos	0.00	0.00
Subtotal cobros registrados y no depositados	37,207.23	19.432.23
Bancos Locales		
Banco del Pichincha	122,077.36	123,193.90
Banco de Guayaquil	42,566.73	98,514.81
Banco Pacifico	280,164.49	50,407.60
Banco Solidario	3.341.6	3,504.33
Banco del Austro	24,386.71	1,387.92
Subtotal Bancos	472.536.93	277,008.56
Bancos del Exterior		
Interaudi Miami	2.537.17	2.537.17
Total Efectivo y Equivalente efectivo	515,216.84	303,338.83

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Nota No. 4 ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		
FINANCIERA UNION DEL SUR- Certificado de Deposito	280,597.84	282,763.83
Banco de Guayaquil - Póliza Acumulación	0.00	0.00
Banco del Austro- Póliza Acumulación	0.00	0.00
Total Activos Financieros mant.al vencto.	280,597.84	282,763.83

CR

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Nota No. 5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES		
Cartera de Clientes (Facturas)		
Consumidores finales	1,971.32	1,853.14
Sociedades y VIP	14,353.40	13,911.82
Distribuidores/Mayoristas	2,390.73	1,279.67
Accionistas y empleados	5,711.60	5,823.59
Otras cuentas por cobrar a clientes		
Tarjetas de Créditos por Cobrar	52,410.02	303,801.14
Cheques protestados	0.00	408.35
Total Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	76,837.06	327,077.71

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Nota No. 6 RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES		
Provisión Cartera Matriz - Guayaquil	0.00	0.00
Provisión Cartera Sucursales		0.00
Total Provisión Cuentas Incobrables	0.00	0.00

Saldo inicial	0.00	0.00
Provisión gastos	0.00	0.00
Cuentas dadas de baja	0.00	0.00
Saldo final	0.00	0.00

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Nota No. 7 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		
DISTRIBUIDORA FERCHED CIA. LTDA.	90,000.00	90,000.00
QUEMEX	330.28	300.00
VARLES	255.10	0.00
FIOCO	963.40	0.00
	91,548.78	90,300.00

Q

OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Anticipo a proveedores locales	7,062.86	12,536.33
Anticipo a proveedores del exterior	29,811.56	50,125.42
Deudas empleados	7,879.90	4,914.04
Dr. Michael Doumet/Bionicle	0.00	0.00
Otras Cuentas por cobrar/Cimeprotech	0.00	0.00
Otras Cuentas por cobrar/varios	31,533.46	3,300.00
TOTAL	76,287.78	70,875.79

Total Otras Cuentas y Documentos por Cobrar **167,836.56** **161,175.79**

		Diciembre 31,	
		2016	2015
Nota No. 8 INVENTARIOS			
PRODUCTOS TERMINADOS COMPRADOS A TERCEROS			
BODEGA CENTRAL	6,699.09	54,381.39	
ALMACENES DE DISTRIBUCION	959,619.40	1,126,477.31	
MERCADERIAS EN PODER TERCEROS	0.00	0.00	
Total Inventarios	966,318.49	1,180,858.70	
MERCADERIAS EN TRANSITO	0.01	35,000.90	
TRANSFRENCIA ENTRE ALMACENES	39,403.28	19,270.90	
Total inventarios	1,005,721.78	1,235,130.50	

		Diciembre 31,	
		2016	2015

Nota No. 9 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Anticipo del Impuesto a la Renta	0.00	0.00
Iva pagado sobre compras locales	59,323.87	89,712.70
Iva pagado sobre importaciones	0.00	0.00
Crédito tributario iva por aplicar	13,123.74	4,073.42
Crédito tributario Rentas por aplicar	46,068.01	31,617.84
Retenciones de iva por clientes	13,656.15	10,556.84
Retenciones en la fuente renta-clientes	50,902.91	60,502.64
Total activos por impuesto corriente	183,074.68	196,463.43

Nota No. 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	movimiento ejercicio 2016				
	Saldo Inicial	Adquisiciones	Ventas	Ajustes	Saldo Final
Propiedad, Planta y Equipo					
Terrenos	0.00				
Edificios	217,139.40	0.00			217,139.40
Instalaciones	180,811.50	149,773.04			330,584.54
Equipos Electrónicos	0.00	0.00			0.00
Vehículos	48,757.39	0.00			48,757.39
Muebles y Enseres	31,865.25	0.00			31,865.25
Equipos de Oficina	24,534.45	269.00			24,803.45
Equipos de Computación	51,307.57	302.50			51,610.07
sub.-total	554,415.56	98,297.97			704,760.10
(-) Depreciación Acumulada					
Edificios	26,511.51	4,342.78			30,854.29
Instalaciones	37,804.00	17,745.88			55,549.88
Equipos Electrónicos	0.00	0.00			0.00
Vehículos	12,482.94	5,180.47			17,663.41
Muebles y Enseres	11,960.90	3,019.96			14,980.86
Equipos de Oficina	8,384.71	2,471.41			10,856.12
Equipos de Computación	41,211.13	3,753.06			44,964.19
sub-total	138,355.19	36,513.56	0.00	0.00	174,868.75
Total propiedad, planta y equipos netos	416,060.37	61,784.41	0.00	0.00	529,891.35

Nota No. 11 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	Diciembre 31,	
	2016	2015
ACTIVOS INTANGIBLES		
Licencias de Software-transferido de propiedades	42,116.95	38,866.95
Licencias de Software-adquisición del año	2,970.00	3,250.00
- Amortizac. acumulada intangibles	-35,866.60	-31,495.72
Total activos intangibles, netos	9,220.35	10,621.23

PRESTAMOS A CIAS. RELACIONADAS
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

0.00

OTROS ACTIVOS

Ajuste ventas clientes	979.70	0.00
Aplicación notas de crédito	13,565.62	10,770.05
Diversas	0.00	0.00

Total otros activos

14,545.32 10,700.05

Total otros activos no corrientes

23,765.67 21,391.28

Diciembre 31,

2016 2015

Nota No. 12 OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES

OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES

Tarjetas de créditos por pagar	51,789.79	4,256.83
Préstamo Banco de Guayaquil	94,466.16	121,897.31
Total Obligaciones Financieras Locales	146,255.95	126,154.16

OBLIGACIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR

Préstamo bancario del exterior -Banco de GUAYAQUIL	277,000.00	277,000.00
Otros prestamos	0.00	0.00
	277,000.00	277,000.00

Total obligaciones financieras corrientes

423,255.95 403,154.16

Diciembre 31,

2016 2015

Nota No. 13 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

PROVEEDORES LOCALES

Proveedores de inventarios	1,403,757.45	1,231,195.45
Proveedores de bienes gastos	9,297.36	3,174.46
Proveedores de servicios	47,734.33	51,811.93
Proveedores de activo fijo	0.00	0.00
Consignaciones no liquidadas	27,474.89	11,655.13
Otras deudas con proveedores	5,255.88	10,841.01
Total Proveedores Locales	1,493,520.15	1,308,677.97

PROVEEDORES DEL EXTERIOR

29,847.22 14,260.25

Total Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales

1,523,367.21 1,322,938.22

		Diciembre 31,	
		2016	2015
Nota No.			
14	DIVIDENDOS POR PAGAR		
Mercedes Doumet A.		0.00	14.526.71
Total Dividendos por pagar		0.00	14.526.71

		Diciembre 31,	
		2016	2015
Nota No.			
15	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
Impuesto retenido a empleados		481.25	1,123.06
Iva Cobrado en Ventas		138,586.63	148,674.73
Retenciones del IVA a Proveedores		1,768.55	1,805.34
Retenciones de la renta a Proveedores		5,973.57	10,022.16
Impuesto a la Renta		39,516.80	0.00
total deudas con administración tributaria		186,326.80	161,625.29

		Diciembre 31,	
		2016	2015
Nota No.			
16	BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
Décimo Tercer Sueldo		3,809.83	3.264.77
Décimo Cuarto Sueldo		18,972.64	22.659.34
Salario Digno por Liquidar		0.00	0.00
Vacaciones Acumuladas		26,533.35	28.695.90
Aporte Patronales IESS		6,141.15	8.873.92
Fondo de Reserva IESS		2,182.90	2.418.25
Subsidio de Antigüedad (Desahucio)		0.00	0.00
Total Obligaciones Laborales		57,639.87	65.912.18

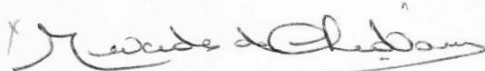
OTRAS PROVISIONES

Intereses acumuladas	0.00	0.00
Sueldos acumulados	35,623.56	34.535.43
Total Otras Provisiones	93,263.43	100,447.61

		Diciembre 31,	
		2016	2015
Nota No.			
17	OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES		
ANTICIPOS DE CLIENTES			
	Notas de Crédito por liquidar	704.05	462.80
	Depósitos de Clientes	838.92	815.24
	Depósitos Giftcard	6,505.58	6,079.92
	Total otras cuentas por pagar relacionadas	8,048.55	7,357.96
OTROS PASIVOS CORRIENTES			
	Prestamos de Terceros	303.42	0.00
	Deudas IESS	11,094.33	12,278.15
	Total otros pasivos corrientes	11,397.75	12,278.15
		Diciembre 31,	
		2016	2015
Nota No.			
18	PROVISIONES NO CORRIENTES		
PROVISIONES PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS			
	Jubilación Patronal	258,578.13	258,578.13
	Provisión para Desahucio	53,831.68	58,395.95
	Total Provisión No Corrientes	312,409.81	316,974.08

19.- EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos (27 de Marzo del 2017) no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la Administración de la compañía AROMAS Y RECUERDOS S.A. "AROMARSA", pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros auditados.



MERCEDES DOUMET DE CHEDRAUI
Gerente General
09042773570



ING. ROSENDO J. VERA V.
Contador General
0903864809001

Guayaquil, Marzo 27 de 2017